

Sirküler No: 4730

Sirküler Tarihi: 10.07.2026

KONU: İTHAL EDİLDİKTEN SONRA İADE EDİLEN DEMİR-ÇELİK ÜRÜNLERİNİN NİTELİĞİ DEĞİŞTİRİLMEYEN YAPILAN TESLİMLERİNDE KDV TEVKİFATI UYGULAMASI

İthal edilen ürünün tevkifat uygulanmadan yapılan ilk satışından sonra ürünün iade gelmesi sonucunda aynı ürünün tekrar satışında katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Hatay Defterdarlığınca verilen 05.01.2026 tarih ve E-88033016-010.99[2025]-640 sayılı Özelgede, özetle;

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 inci maddesi, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümündeki açıklamalara yer verildikten sonra İthalatçılar tarafından yapılan teslimlere ilişkin düzenlenen faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verileceği, Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenen faturada "Teslim edilen mal firmamızca münhasıran cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına yer verilmek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak; ithal edilen ve tevkifat uygulanmadan teslim edildikten sonra iade edilen demir-çelik ve alaşımından mamul ürünlerin, niteliği değiştirilmeden tekrardan yapılan teslimlerinde Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü uyarınca KDV tevkifatı uygulanmaması gerekmektedir.

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.